

## **CHAPITRE 6**

# **IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS**

# Introduction

## \* La gestion des immobilisations

- Principe / coûts historiques

*Les valeurs saisies en comptabilité sont estimées en unités monétaires lors de leur entrée dans le patrimoine*

- Acquisition

*La TVA étant déductible, les entrées en compta se font pour la valeur HT*

- Petit matériel et outillage

*En cas de faible valeur unitaire ( 500€), la dépense est une charge (compte 606) et non un investissement (compte 21)*

- Principe de sincérité et d'image fidèle

# PARTIE 1 - AMORTISSEMENT

## \* a) La notion d'amortissement

- La dépréciation irréversible de certaines immobilisations

*Perte de valeur dans le temps due à :*

- *usure ou détérioration physique ;*
- *obsolescence due au progrès technique ;*

- Définition

*L'amortissement est la constatation comptable de la diminution irréversible de la valeur d'un élément d'actif*

Optique de Bilan

=> tenir compte d'un amoindrissement de valeur

Optique de Résultat

=> Tenir compte d'une perte (charge calculée ou fictive)

*Non constatée sur facture*

# PARTIE 1 - AMORTISSEMENT

## \* b) Terminologie

- Valeur d'origine = valeur d'entrée = valeur brute  
=> coût d'acquisition du bien amortissable
- Annuité d'amortissement  
=> perte de valeur de l'immobilisation sur l'année
- AMT = Amortissement = cumul des annuités  
=> perte de valeur de l'immobilisation depuis son entrée dans l'entr.
- Taux d'amortissement  
=> taux déterminant la perte de valeur sur l'année  $t = 1/\text{durée}$
- Valeur Comptable nette = Valeur Brute - AMT

# PARTIE 1 - AMORTISSEMENT

## \* c) Principe de calcul = système du forfait

=> l'amortissement se calcule en fonction d'une durée normale d'utilisation

<http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/4520-PGP>

Exemples :

- bâtiment commercial	25 ans	taux de 4 %
- Machine-outil	10 ans	taux de 10 %
- Voiture particulière	5 ans	taux de 20 %

# PARTIE 1 - AMORTISSEMENT

## \* d) Principe de calcul = tableau d'amortissement

Amortissement linéaire ou constant (et non dégressif)

=> annuité d'AMT = Valeur brute \* taux \* Nb mois d'utilisation / 12

*Application numérique :*

- machine outil spécifique de 10 000 €
- achetée le 01/10/N
- durée normale d'utilisation : 5 ans

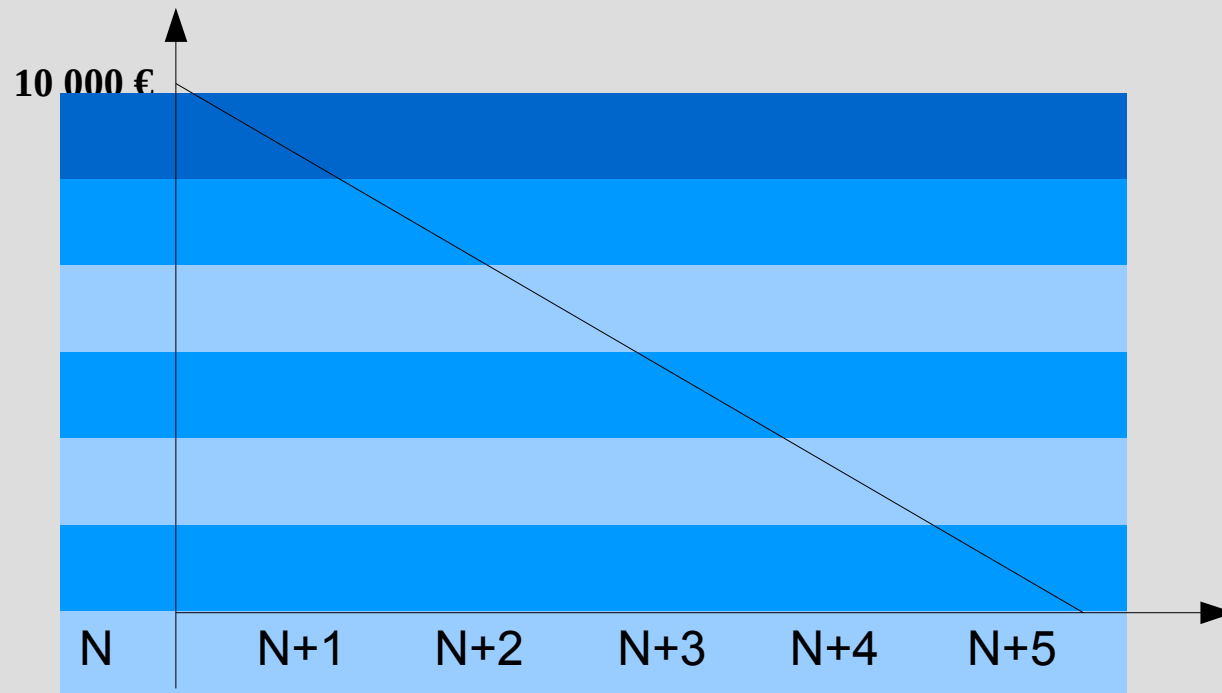
## PARTIE 1 - AMORTISSEMENT

\*

Année	Valeur Brute	calcul	Annuité AMT	Cumul AMT	Valeur comptable nette
31/12/N	10 000 €	$10\,000 \times 20\% \times 3/12$	500 €	500 €	9 500 €
31/12/N+1	10 000 €	$10\,000 \times 20\%$	2 000 €	2 500 €	7 500 €
31/12/N+2	10 000 €	$10\,000 \times 20\%$	2 000 €	4 500 €	5 500 €
31/12/N+3	10 000 €	$10\,000 \times 20\%$	2 000 €	6 500 €	3 500 €
31/12/N+4	10 000 €	$10\,000 \times 20\%$	2 000 €	8 500 €	1 500 €
31/12/N+5	10 000 €	$10\,000 \times 20\% \times 9/12$	1 500 €	10 000 €	0 €

# PARTIE 1 - AMORTISSEMENT

**\* d) Représentation graphique**





## PARTIE 2 - COMPTABILISATION

### \* a) Les comptes en jeu

**Au 31/12/N**

D	215 Matériel	C
	<hr/>	
<b>10 000</b>		

D	2815 AMT Matériel	C
	<hr/>	
		<b>500</b>

D	681 Dotation AMT	C
	<hr/>	
<b>500</b>		

## PARTIE 2 - COMPTABILISATION

### \* a) Les comptes en jeu

**Au 31/12/N+1**

D	215 Matériel	C
<hr/>		
	<b>10 000</b>	

D	2815 AMT Matériel	C
<hr/>		
		<i>500</i> <i>N</i>
		<b>2 000</b> <b>N+1</b>

D	681 Dotation AMT	C
<hr/>		
	<b>2 000</b>	

## PARTIE 2 - COMPTABILISATION

### \* a) Les comptes en jeu

**Au 31/12/N+5**

D	215 Matériel	C
<b>10 000</b>		

D	2815 AMT Matériel	C
	500	N
	2 000	N+1
	2 000	N+2
	2 000	N+3
	2 000	N+4
	<b>1 500</b>	<b>N+5</b>

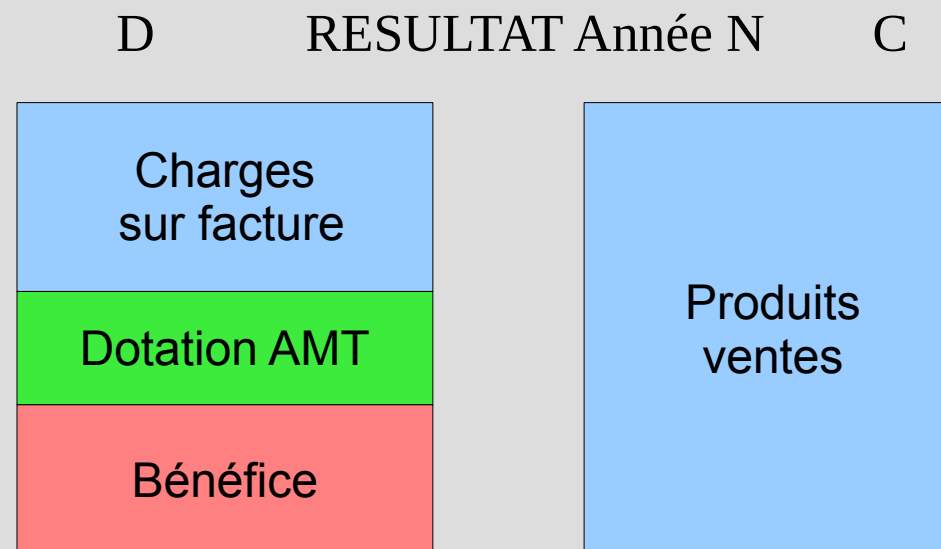
D	681 Dotation AMT	C
<b>1 500</b>		

## PARTIE 2 - COMPTABILISATION

### \* b) Conséquences

#### - Optique de résultat

=> chaque année, une dotation constate une perte de valeur

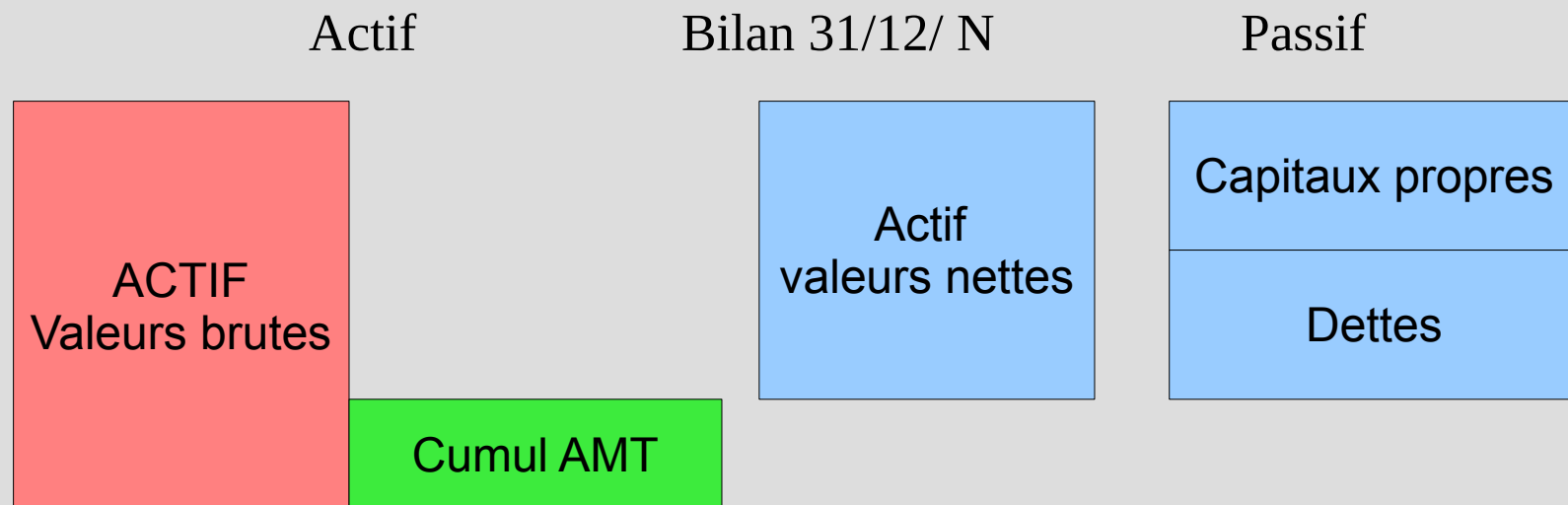


## PARTIE 2 - COMPTABILISATION

### \* b) Conséquences

#### - Optique de Bilan

=> chaque année, l'immobilisation affiche une valeur « fidèle » à la réalité



## Bilan comptable

Actif	Exercice N			Passif	Exercice N
	BRUT	Amortissement	NET		
<b>Actif immobilisé</b>				<b>Capitaux propres</b>	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				Capital	
Fonds commercial	100 <tableaux.com< td=""> <td></td> <td></td> <td><u>Réserves</u></td> <td></td> </tableaux.com<>			<u>Réserves</u>	
Brevets, concessions, ...				Réserve légale	
<u>Immobilisations corporelles</u>				Réserve réglementés	
Terrains				Autres réserves	
Constructions				Report à nouveau	100 <tableaux.com< td=""> </tableaux.com<>
Autres immobilisations corporelles				Résultat net de l'exercice	
<u>Immobilisations financières</u>				Provisions réglementés	
Prêts					
Autres participations			100 <tableaux.com< td=""> <td></td> <td></td> </tableaux.com<>		
<b>Total</b>				<b>Total</b>	
<b>Actif circulant</b>				<b>Provisions pour risques et charges</b>	
<u>Stocks et en-cours</u>				Provisions pour risques	
Matières premières					
Produits intermédiaires et finis	100 <tableaux.com< td=""> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tableaux.com<>				
Marchandises				100 <tableaux.com< td=""> <td></td> </tableaux.com<>	
Avances et acomptes versés sur commandes d'exploitation					
<u>Créances</u>					
Clients et comptes rattachés					
Autres débiteurs					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités			100 <tableaux.com< td=""> <td></td> <td></td> </tableaux.com<>		
<b>Total</b>				<b>Total</b>	
<b>Charges constatés d'avance</b>				<b>Dettes</b>	
Charges constatés d'avance				Emprunts et dettes assimilés	
				Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
	100 <tableaux.com< td=""> <td></td> <td></td> <td>Fournisseurs et comptes rattachés</td> <td style="color: orange;">100<tableaux.com< td=""> </tableaux.com<></td></tableaux.com<>			Fournisseurs et comptes rattachés	100 <tableaux.com< td=""> </tableaux.com<>
				Autres créditeurs	
				Produits constatés d'avance	
<b>Total</b>				<b>Total</b>	
<b>Total général</b>	100 <tableaux.com< td=""> <td></td> <td style="text-align: center;">- €</td> <td style="text-align: center;"><b>Total général</b></td> <td style="text-align: center;">- €</td> </tableaux.com<>		- €	<b>Total général</b>	- €